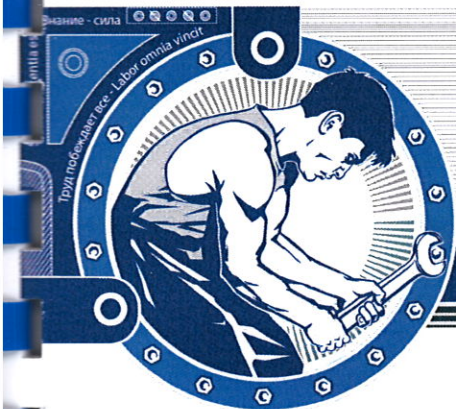




- АУДИТ
- ОЦЕНКА
- ПРАВО
- КОНСУЛЬТИРОВАНИЕ
- КОНТРОЛЬ

АКЦИОНЕРНОЕ ОБЩЕСТВО «2К»

..... ТРУД ПОБЕЖДАЕТ ВСЕ

**Отчет руководству
Специализированного фонда управления целевым
капиталом для развития Московского физико-
технического института
по результатам аудита за 2017 год**



СОДЕРЖАНИЕ

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ И АУДИТОРЕ	3
1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ	3
1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ	3
1.3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ	4
РАЗДЕЛ 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ	4
2.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА	4
2.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА	4
2.3. ФОРМА ОТЧЕТА	5
2.4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ	5
РАЗДЕЛ 3. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКШИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ	6
РАЗДЕЛ 4. ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, К КОТОРЫМ ПРИВЛЕЧЕНО ВНИМАНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ	6
РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ	6
5.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ	6
5.2. ОЦЕНОЧНОЕ ОЯЗАТЕЛЬСТВО	8
5.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА	8
РАЗДЕЛ 6. ЗАВЕРШАЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ	9
6.1. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ	9
6.2. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ	10
6.3. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА	10
6.4. ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ	11

РАЗДЕЛ 1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ И АУДИТОРЕ

1.1. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИРУЕМОМ ЛИЦЕ

Аудируемым лицом являлся Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института, краткое наименование: Фонд целевого капитала «МФТИ».

Наименование Аудируемого лица	Специализированный фонд управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института
Место нахождения Общества в соответствии с уставными документами	141707, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 4, стр. 1, пом. 3
Фактический адрес Общества	141707, Московская область, г. Долгопрудный, Лихачевский проезд, д. 4, стр. 1, пом. 3
ИНН/КПП	5008898453, 500801001
Данные о государственной регистрации	Свидетельство о внесении в Единый государственный реестр юридических лиц о юридическом лице, выданное Управлением Федеральной налоговой службы по Московской области от 12.03.2014 г. серия 50 № 011675587
ОГРН	1145000001321
Участники Общества, доли	Юридические и физические лица
Сведения о перерегистрации Устава	В течение 2017 года Устав Общества перерегистрировался
Генеральный директор, № и дата решения	Зайцев Д. Л. (с 27.10.2014 г. по 28.02.2017 г.), на основании решений Правления Фонда от 27.10.2014 г. Протокол № 10-14/1 от 27.10.2014 г. и от 23.12.2014 г. Протокол № 12-14/1 от 23.12.2014 г. Быкадоров Д. Н. (с 01.03.2017 г. по настоящее время) на основании решений Правления Фонда от 27.01.2017 г. Протокол № 1-2017 от 27.01.2017 г.
Главный бухгалтер, № и дата приказа	Ведение бухгалтерского учета и кадрового делопроизводства по договору №1/ФИЦКМФТИ-2014 от 11.12.2014 г. передано ООО «Первая линия». С 01.09.2017 г. ООО «БИО Акселератор» на основании договора абонентского юридического и бухгалтерского обслуживания № 09-01/БИОА-ФИЦК/01 от 01.09.2017 г.

1.2. СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТОРЕ

Наименование Аудитора	Акционерное Общество «2К» (АО «2К»)
Место нахождения	127055, г. Москва, ул. Бутырский вал, д. 68/70, стр. 2
ИНН	7734000085
Генеральный директор	Касьянова Тамара Александровна
Телефон/факс	(495) 777-08-95, (495) 777-08-94, (495) 626-30-40, (495) 721-14-57
Данные о государственной регистрации	Свидетельство Московской регистрационной палаты № 575281 от 04.03.1994 г. Свидетельство о внесении записи в ЕГРЮЛ о юридическом лице от 18.09.2014 г. за ГРН 8147747741639, выданное Межрайонной инспекцией Федеральной налоговой службы № 46 по г. Москве
ОГРН	1027700031028
Членство в СРО	Член СРО «Российский союз аудиторов» (Ассоциация), аккредитованный при Минфине России (Приказ Минфина России от 26.11.2009 г. № 578 «О внесении сведений о некоммерческой организации в государственный реестр саморегулируемых организаций аудиторов»)
ОРНЗ (основной регистрационный номер записи) в реестре аудиторов и аудиторских организаций	10303000547
Членство в профессиональном аудиторском объединении	Член ассоциации независимых консалтинговых и аудиторских компаний Morison KSi

1.3. ОСНОВНЫЕ ЭТАПЫ РЕАЛИЗАЦИИ УСЛУГ

Основные этапы реализации услуг:

- планирование и проведение проверки бухгалтерской (финансовой) отчетности и финансово-хозяйственной деятельности за отчетный период;
- подведение итогов проверки, выдача Меморандума по результатам проверки;
- обобщение полученных результатов, формирование выводов, написание отчета;
- контроль качества проведенной проверки, согласование отчета с Заказчиком.

РАЗДЕЛ 2. ОБЩИЕ СВЕДЕНИЯ ОБ АУДИТЕ

2.1. ОСНОВАНИЯ ДЛЯ ПРОВЕДЕНИЯ АУДИТА

В соответствии с Договором от 26.12.2017 г. № 01/2612172 проведена аудиторская проверка Специализированного фонда управления целевым капиталом для развития Московского физико-технического института (далее – Фонд) за отчетный период с 01.01.2017 г. по 31.12.2017 г.

Настоящая письменная информация (далее – Отчет) является результатом оказанных профессиональных услуг в области аудита в соответствии с требованиями Федерального закона Российской Федерации «Об аудиторской деятельности» от 30.12.2008 г. № 307-ФЗ и Международными стандартами аудиторской деятельности (далее – МСА).

2.2. ПРОЦЕДУРЫ, ПРОВЕДЕННЫЕ В ПРОЦЕССЕ АУДИТА

В соответствии с МСА 500 «Аудиторские доказательства», МСА 200 «Основные цели независимого аудитора и проведение аудита в соответствии с Международными стандартами аудита» и МСА 530 «Аудиторская выборка», мы определили объем работ, необходимый для формирования заключения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности.

В ходе проведения аудита мы определили ряд следующих обязательных аудиторских процедур:

- процедур оценки рисков;
- дальнейших аудиторских процедур, включающих в себя:
 - ✓ тестирование средств контроля;
 - ✓ процедуры проверки по существу, в том числе детальные тесты и аналитические процедуры проверки по существу;
- изучение деятельности аудируемого лица и среды, в которой она осуществляется, включая систему внутреннего контроля. Оценка рисков существенного искажения бухгалтерской отчетности. Рассмотрение и оценка Исполнителем состояния внутреннего контроля будут осуществлены исключительно для того, чтобы выразить мнение о достоверности бухгалтерской отчетности Заказчика;
- изучение положений Учетной политики, принятой Фондом для целей бухгалтерского и налогового учета, анализ выполнения положений;
- анализ результатов аудиторской проверки за период, предшествующий отчетному;
- определение приемлемого уровня существенности с целью выявления существенных (с количественной точки зрения) искажений;
- проверка соответствия данных бухгалтерской отчетности данным регистров бухгалтерского учета, а также проверка корректировок, сделанных в процессе подготовки бухгалтерской отчетности;
- проверка верности отражения в бухгалтерском учете оборотов и сальдо по основным счетам бухгалтерского учета в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами, правилами аудиторской деятельности;

- анализ правильности отражения фактов хозяйственной деятельности в бухгалтерских записях Заказчика в пределах выборки, определенной в соответствии с внутрифирменными стандартами аудиторской деятельности;
- проверка событий после отчетной даты до даты аудиторского заключения на предмет полноты раскрытия в бухгалтерской отчетности и каких-либо необходимых корректировок числовых показателей;
- проверка полноты начисления оценочных обязательств и полноты раскрытия условных активов и условных обязательств;
- оценка факторов, влияющих на непрерывность деятельности аудируемого лица;
- проверка полноты раскрытия связанных сторон и операций с ними.

2.3. ФОРМА ОТЧЕТА

По результатам проведения аудиторской проверки Обществу предоставлен краткий Меморандум о проведенных аудиторских процедурах, выявленных финансовых рисках и нарушениях действующего законодательства.

Цель аудита состояла в том, чтобы аудитор выразил мнение о финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества.

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке финансовой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Настоящий Отчет включает сведения, ставшие известными аудитору в ходе аудита финансовой (бухгалтерской) отчетности, которые, по нашему мнению, являются важными для руководства и лиц, отвечающих за корпоративное управление Общества, при осуществлении ими контроля за подготовкой достоверной финансовой (бухгалтерской) отчетности Общества и раскрытием информации в ней, результативностью и эффективностью хозяйственных операций и эффективным использованием ресурсов, а также соответствием деятельности Общества нормативным правовым актам Российской Федерации.

Мы не разрабатывали процедуры, специально направленные на поиск информации, имеющей значение для управления Фондом.

Вопросы системы внутреннего контроля, о которых сообщается, ограничиваются недостатками, которые аудитор выявил в ходе аудита и в отношении которых аудитор пришел к выводу, что эти недостатки являются достаточно важными, чтобы привлечь внимание к ним лиц, отвечающих за корпоративное управление.

Отчет предназначен для ограниченного круга лиц, в том числе:

- исполнительному органу Общества;
- лицам, отвечающим за корпоративное управление;
- представителям бухгалтерской (финансовой) службы, которые несут ответственность за организацию и ведение бухгалтерского и налогового учета, за составление бухгалтерской (финансовой) отчетности.

2.4. ОЦЕНКА СИСТЕМЫ ВНУТРЕННЕГО КОНТРОЛЯ

Руководство несет ответственность за подготовку и достоверное представление указанной годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности в соответствии с правилами составления бухгалтерской (финансовой) отчетности, установленными в Российской Федерации, и за систему внутреннего контроля, которую руководство считает необходимой для подготовки годовой бухгалтерской (финансовой) отчетности, не содержащей существенных искажений вследствие недобросовестных действий или ошибок.

Проводимый аудит включал анализ системы внутреннего контроля, имеющей отношение к подготовке финансовой отчетности, с целью определения аудиторских процедур, соответствующих сложившимся обстоятельствам, но не с целью выражения мнения об эффективности системы внутреннего контроля.

Мы провели оценку контрольной среды и эффективности СВК для планирования аудита и выражения профессионального суждения в аудиторском заключении.

Резюме.

Если бы аудитор провел аудиторские процедуры более широкого диапазона в отношении системы внутреннего контроля, он, возможно, выявил бы большее количество недостатков, о которых следует проинформировать, или пришел бы к выводу, что о некоторых из недостатков, о которых было сообщено, не было необходимости сообщать.

РАЗДЕЛ 3. ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, ПОВЛЕКШИЕ МОДИФИКАЦИЮ АУДИТОРСКОГО ЗАКЛЮЧЕНИЯ

Существенных обстоятельств, способных повлечь модификацию аудиторского заключения, в ходе проверки выявлено не было.

РАЗДЕЛ 4. ВАЖНЫЕ ОБСТОЯТЕЛЬСТВА, К КОТОРЫМ ПРИВЛЕЧЕНО ВНИМАНИЕ В АУДИТОРСКОМ ЗАКЛЮЧЕНИИ

Важных обстоятельств, к которым должно быть привлечено внимание пользователей в Аудиторском заключении, в ходе проверки выявлено не было.

РАЗДЕЛ 5. ПРОЧИЕ НЕДОСТАТКИ

5.1. ИНВЕНТАРИЗАЦИЯ

Наблюдение.

Фондом не в полной мере проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

К проверке представлена не полностью оформленная инвентаризация расчетов с покупателями и поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами.

А именно: представлен акт инвентаризации расчетов с покупателями и поставщиками, прочими дебиторами и кредиторами, согласно которому инвентаризации подвергся только счет 60 «Расчеты с поставщиками».

Не представлена инвентаризация расчетов с Управляющими компаниями, не представлено приложение к форме ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами», не представлены акты сверок с контрагентами.

Фактически инвентаризация расчетов с покупателями, поставщиками и прочими контрагентами не проведена.

Обращаем внимание, что согласно п. 26, 27 Положения по ведению бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности в РФ, утвержденного Приказом Минфина РФ от 29.07.1998 г. № 34н, для обеспечения достоверности данных бухгалтерского учета и бухгалтерской отчетности организации обязаны проводить инвентаризацию имущества и обязательств, в ходе которой проверяются и документально подтверждаются их наличие, состояние и оценка.

Проведение инвентаризации обязательно:

- *при передаче имущества в аренду, выкупе, продаже, а также при преобразовании государственного или муниципального унитарного предприятия;*

• перед составлением годовой бухгалтерской отчетности (кроме имущества, инвентаризация которого проводилась не ранее 1 октября отчетного года). Инвентаризация основных средств может проводиться один раз в три года, а библиотечных фондов – один раз в пять лет. В организациях, расположенных в районах Крайнего Севера и приравненных к ним местностях, инвентаризация товаров, сырья и материалов может проводиться в период их наименьших остатков;

- при смене материально ответственных лиц;
- при выявлении фактов хищения, злоупотребления или порчи имущества;
- в случае стихийного бедствия, пожара или других чрезвычайных ситуаций, вызванных экстремальными условиями;

- при реорганизации или ликвидации организации;

- в других случаях, предусмотренных законодательством Российской Федерации.

Согласно п. 1, 2 ст. 9 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ все хозяйственные операции, проводимые организацией, должны оформляться оправдательными документами. Эти документы служат первичными учетными документами, на основании которых ведется бухгалтерский учет.

Первичные учетные документы принимаются к учету, если они составлены по форме, содержащейся в альбомах унифицированных форм первичной учетной документации, а документы, форма которых не предусмотрена в этих альбомах, должны содержать следующие обязательные реквизиты:

- а) наименование документа;
- б) дату составления документа;
- в) наименование организации, от имени которой составлен документ;
- г) содержание хозяйственной операции;
- д) измерители хозяйственной операции в натуральном и денежном выражении;
- е) наименование должностей лиц, ответственных за совершение хозяйственной операции и правильность ее оформления;
- ж) личные подписи указанных лиц;

Альбомом унифицированных форм первичной учетной документации по учету результатов инвентаризации, утвержденного Постановлением Госкомстата РФ от 18.08.1998 г. № 88 предусмотрена форма ИНВ-17 «Акт инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами» и приложение к форме ИНВ-17 «Справка к акту инвентаризации расчетов с покупателями, поставщиками и прочими дебиторами и кредиторами».

Таким образом, Фондом не полностью оформлена инвентаризация перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

При этом, аудитором альтернативными процедурами (проверкой отчетов Управляющих компаний, движения денежных средств) подтверждены расчеты с Управляющими компаниями, в связи с чем оговорка в аудиторское заключение не выносится.

Остальные показатели отчетности не являются существенными.

Резюме.

Фондом не в полной мере проведена инвентаризация имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

Рекомендации.

Проводить инвентаризацию имущества и обязательств перед составлением годовой бухгалтерской отчетности.

5.2. ОЦЕНОЧНОЕ ОБЯЗАТЕЛЬСТВО

Наблюдение.

Фондом не создается оценочное обязательство оплаты предстоящих отпусков.

Обязанность отражать оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы в бухгалтерском учете и отчетности установлена Положением по бухгалтерскому учету «Оценочные обязательства, условные обязательства и условные активы» (ПБУ 8/2010), утвержденного Приказом Минфина России от 13.12.2010 г. № 167н для организаций, являющихся юридическими лицами по законодательству Российской Федерации.

Кроме того, пунктом 3 «Прочее» Учетной политики Фонда также предусмотрено создание оценочного обязательства по расходам на оплату отпусков.

Согласно требованиям 5 и 8 ПБУ 8/2010 оценочное обязательство признается в бухгалтерском учете при одновременном соблюдении следующих условий:

а) у организации существует обязанность, явившаяся следствием прошлых событий ее хозяйственной жизни, исполнения которой организация не может избежать. В случае, когда у организации возникают сомнения в наличии такой обязанности, организация признает оценочное обязательство, если в результате анализа всех обстоятельств и условий, включая мнения экспертов, более вероятно, чем нет, что обязанность существует;

б) уменьшение экономических выгод организации, необходимое для исполнения оценочного обязательства, вероятно;

в) величина оценочного обязательства может быть обоснованно оценена.

При этом в соответствии с п.3 ПБУ 8/2010 указанное Положение может не применяться организациями, которые вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность.

В соответствии с п. 5 ст. 6 Федерального закона «О бухгалтерском учете» от 06.12.2011 г. № 402-ФЗ упрощенные способы ведения бухгалтерского учета, включая упрощенную бухгалтерскую (финансовую) отчетность, не применяют организации, бухгалтерская (финансовая) отчетность которых подлежит обязательному аудиту в соответствии с законодательством Российской Федерации.

Поскольку отчетность Фонда подлежит обязательному аудиту, то Фонд не вправе применять упрощенные способы ведения бухгалтерского учета и, следовательно, обязан в бухгалтерском учете формировать оценочные обязательства в части оплаты предстоящих отпусков.

Резюме.

Фондом в нарушение законодательства по бухгалтерскому учету и в нарушение действующей Учетной политики не создается оценочное обязательство в части формирования резерва на оплату отпусков.

Рекомендации.

Скорректировать положения Учетной политики.

5.2. УЧЕТНАЯ ПОЛИТИКА

Наблюдение.

Учетной политикой Фонда предусмотрено (п. 2.7.2), что Активы, находящиеся в доверительном управлении, отражаются в бухгалтерской отчетности фонда по строке 1170 или 1240 «Финансовые вложения», по счетам бухгалтерского учета на счете 79.03 «Расчеты с Управляющей Компанией».

Информация о видах активов в доверительном управлении в составе имущества, составляющего целевой капитал, на конец отчетного года раскрывается в Пояснениях к бухгалтерскому балансу и отчету о финансовых результатах.

Аудиторы отмечают, что Инвестиционной политикой Договора доверительного управления установлено (п. 3), что при осуществлении доверительного управления в состав Объектов доверительного управления может входить Недвижимое имущество. И, согласно п. 4 Инвестиционной политики, балансовая стоимость недвижимого имущества может составлять до 20 (двадцати) процентов балансовой стоимости Объектов доверительного управления.

Согласно п. 7 Указаний по отражению в бухгалтерском учете организаций операций, связанных с осуществлением договора доверительного управления имуществом, утвержденных Приказом Минфина России от 28.11.2001 г. № 97н, при составлении бухгалтерской отчетности учредителя управления в нее полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей. В баланс учредителя управления данные по счету 79 «Внутрихозяйственные расчеты», субсчет «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» не включаются.

Таким образом, если организация является учредителем управления по договору доверительного управления имуществом, то в ее бухгалтерскую отчетность полностью включаются данные, представленные доверительным управляющим об активах, обязательствах, доходах, расходах и других показателях, путем суммирования аналогичных показателей.

Это означает, что данные по счету 79, субсчет 79-3 «Расчеты по договору доверительного управления имуществом» в бухгалтерской отчетности организации не отражаются, т. е. данные счета 79-3 Учредителя управления и данные счета 79-3 Доверительного управляющего взаимоисключаются.

Следовательно, если Доверительный управляющий в рамках указанного договора разместит активы в недвижимое имущество, то его следует отражать по строке 1150 «Основные средства» или 1160 «Доходные вложения в материальные ценности», т. е. по той строке, по которой данные отражены в отчетности Доверительного управляющего.

Исходя из указанного выше, считаем некорректным закрепление нормы в п. 2.7.2 Учетной политики Фонда.

Рекомендации.

Рекомендуем скорректировать положения Учетной политики.

РАЗДЕЛ 6. ЗАВЕРШАЮЩИЕ ПРОЦЕДУРЫ ПО ГОДОВОЙ ОТЧЕТНОСТИ

6.1. АУДИТ ОПЕРАЦИЙ СО СВЯЗАННЫМИ СТОРОНАМИ

Наблюдение.

Положение по бухгалтерскому учету «Информация о связанных сторонах» (ПБУ 11/2008), утвержденное Приказом Минфина от 29.04.2008 г. № 48н, устанавливает порядок раскрытия информации о связанных сторонах в бухгалтерской отчетности коммерческих организаций, за исключением кредитных организаций.

Для некоммерческих организаций, в т. ч. для Фонда, ПБУ 11/2008 неприменимо.

Резюме.

Фонд является некоммерческой организацией, в связи с чем, ПБУ 11/2008, не обязательно к применению.

6.2. АУДИТ СОБЫТИЙ ПОСЛЕ ОТЧЕТНОЙ ДАТЫ

Наблюдение.

Мы провели проверку возможного влияния на финансовую (бухгалтерскую) отчетность каких-либо существенных рисков и внешних факторов, которые должны быть раскрыты в финансовой (бухгалтерской) отчетности (например, судебных разбирательств).

Резюме.

Фактов хозяйственной деятельности, которые оказали или могли оказать влияние на финансовое состояние, движение денежных средств или результаты деятельности Общества после отчетной даты до даты аудиторского заключения, не выявлено.

6.3. АУДИТ НЕПРЕРЫВНОСТИ ДЕЯТЕЛЬНОСТИ АУДИРУЕМОГО ЛИЦА

Наблюдение.

Мы провели проверку возможного влияния на бухгалтерскую отчетность каких-либо существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность Общества продолжать непрерывно вести свою деятельность.

Для этого мы провели анализ показателей отчетности, в том числе анализ чистых активов Общества, а также анализ признаков, на основании которых может возникнуть сомнение в применимости допущения непрерывности деятельности, а именно:

- а) финансовых;
- б) производственных;
- в) и прочих признаков.

При выражении мнения о достоверности бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества мы рассмотрели всю совокупность факторов, оказывающих и (или) способных оказать влияние на возможность Общества продолжать деятельность и исполнять свои обязательства в течение как минимум 12 месяцев, следующих за отчетным периодом.

Резюме.

Существенных неопределенностей, касающихся событий или условий, которые могут в значительной мере поставить под сомнение способность аудируемого лица продолжать непрерывно вести свою деятельность, в ходе аудита не выявлено.

6.4. ОЦЕНКА ПОСЛЕДСТВИЙ, ВЫЯВЛЕННЫХ В ХОДЕ АУДИТА БУХГАЛТЕРСКОЙ (ФИНАНСОВОЙ) ОТЧЕТНОСТИ

За исключением ошибок, неточностей и недостатков в раскрытии информации, а также ограничений в объеме наших аудиторских процедур, указанных нами в соответствующих разделах настоящего Отчета, *никакие иные существенные обстоятельства* при проведении аудиторской проверки нами обнаружены не были. Однако, учитывая свойственные аудиту ограничения, используемые в ходе проведения аудиторской проверки, а также ввиду большого объема подлежавших аудиту документов и выборочного характера проверки, имеется определенный аудиторский риск необнаружения отдельных ошибок и неточностей в бухгалтерском учете и бухгалтерской (финансовой) отчетности Общества. При этом мы сделали все, чтобы свести данный риск к разумному минимуму.

Разногласий аудитора с руководством Общества по вопросам, которые по отдельности или в совокупности могут являться значимыми для бухгалтерской (финансовой) отчетности аудируемого лица или аудиторского заключения, в ходе аудита не возникло.

г. Москва, 18 июля 2018 г.

Генеральный директор АО «2К»



Т.А. Касьянова

ПРОЧИТАНО И
ПРОВЕРено
« 19 » ЛЕТ
ДАТА 18.07.18 ПОДПИСЬ

